

ABSTRAK

Usaha Mikro, Kecil & Menengah (UMKM) adalah aset bangsa yang menyumbang lebih dari 50% dari struktur Produk Domestik Bruto (PDB) Indonesia. Akan tetapi, pertumbuhan jumlah UMKM tidak diikuti oleh peningkatan penerimaan pajak dari sektor ini. Rendahnya kepatuhan pajak UMKM telah lama menjadi masalah penting bagi kinerja pajak Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang penyebab ketidakpatuhan pemilik UMKM dalam hal membayar pajak penghasilan. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif yaitu dengan mewawancarai lima pemilik usaha mikro di Surabaya dan menggunakan analisis fenomenologi. Ketidakpatuhan dalam penelitian ini hanya mencakup tidak patuh dalam hal tidak membayar pajak penghasilan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemahaman terhadap agama dan rasa keadilan dari suatu kebijakan menjadi penyebab ketidakpatuhan dalam membayar pajak penghasilan dari kelima pemilik usaha mikro tersebut.

Kata Kunci : Wajib pajak, UMKM, Kepatuhan pajak, Pajak penghasilan